



FÖLDES NAGYKÖZSÉG JEGYZŐJE

✉ 4177 FÖLDES, Karácsony Sándor tér 5. ☎ (54) 531 – 000

Hivatal rövid neve: FOLDESHIV, KRID: 449917912

E-mail: hivatal@foldes.hu

Iktatószám: F/ /2024.

6.

B E S Z Á M O L Ó

– a Képviselő-testülethez –

Földes Nagyközség Önkormányzata 2023. évi helyi adóbevételeinek alakulásáról, a hátralékok behajtására tett intézkedésekről

Előterjesztő: Dr. Polgárné dr. Katona Gabriella jegyző

Készítette: Dr. Polgárné dr. Katona Gabriella jegyző
Nádas Edina adóügyi ügyintéző

KÉPVISELŐ-TESTÜLETI ÜLÉS

FÖLDES, 2024. JÚNIUS 28.

Tisztelt Képviselő-testület!

A helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény 138.§ (3) bekezdés g) pontja szerint a települési önkormányzat képviselő-testülete a jegyző beszámoltatása útján ellenőrzi az önkormányzat adóztatási tevékenységét.

A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (a továbbiakban Htv.) 1 §. (1) bekezdése rendelkezik arról, hogy e törvény felhatalmazása alapján az Önkormányzat Képviselő-testülete illetékességi területén rendelettel helyi adókat vezethet be. A helyi adóztatási jogot és ezzel együtt a helyi adópolitika kialakítását az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény biztosítja, melynek célja az adózás rendjének, az eljárás törvényessége és eredményessége érdekében az adózók és az adóhatóságok jogainak és kötelezettségeinek szabályozása.

Földes Nagyközség Önkormányzatánál az alábbi helyi adók kerültek bevezetésre:

- 1) Magánszemélyek kommunális adója 18/2017. (XII.01.) számú önkormányzati rendelet
- 2) Helyi iparüzési adó 2/2021. (III.1.) számú önkormányzati rendelet
- 3) Idegenforgalmi adó 13/2022. (XI.29.) számú önkormányzati rendelet

I. Helyi adók

1.) Magánszemélyek kommunális adója:

2000. március 1-jétől került bevezetésre Földesen.

Az adó alanya:

Adókötelezettség terheli azt a magánszemélyt, aki az önkormányzat illetékességi területén építmény vagy telek tulajdonosa, valamint aki nem magánszemély tulajdonában álló lakás bérleti jogával rendelkezik. Amennyiben az építményt, telket az ingatlan-nyilvántartásba bejegyzett vagyoni értékű jog terheli, annak gyakorlására jogosult személy az adóalany.

Az adó mértéke:

- 2006. január 1-től az adó mértéke adótárgyanként, illetőleg lakásbérleti jogonként **5.000 Ft.** 2024. január 1-től 8.000 Ft.
- Azoknak a magánszemélyeknek, akiknek a családjában az egy főre eső, előző három havi kimutatható havi nettó jövedelem nem éri el a szociális vetítési alap összegét (jelenleg: 28.500 Ft), az adó mértéke adótárgyanként, illetve lakásbérleti jogonként 2.500 Ft.
- Azoknak az egyedülálló magánszemélyeknek, akiknek az egy főre eső, előző három havi kimutatható havi nettó jövedelme nem éri el a szociális vetítési alap másfélszeresét (jelenleg: 42.750 Ft), az adó mértéke adótárgyanként, illetve lakásbérleti jogonként 2.500 Ft.
- Az adó évi mértékének felső határa (adómaximuma) adótárgyanként, illetve lakásbérleti jogonként legfeljebb 33.859.-Ft lehetne.

Adókötelezettség a tulajdonjog megszerzését és a bérleti jogviszony létrejöttét követő év első napjával keletkezik. Az adózónak az adókötelezettség keletkezését követő 15 napon belül (legkésőbb a tárgyévet követő január 15-ig) kell adatbejelentést tennie.

A magánszemélyek kommunális adó új adóalanyainak felderítése céljából 2023.01.01. állapot szerinti földhivatali nyilvántartás adatait megkértük a Hajdú-Bihar Vármegyei Kormányhivatal Földhivatali Főosztály Földhivatali Osztályától és a megküldött adatok alapján új előírásokat, illetve törléseket végeztünk.

Sok adózó nem tud a bejelentési kötelezettségéről annak ellenére sem, hogy korábbi években a helyi hírlevélben többször, illetve a weblapon is jeleztük a lakosok felé. Az ingatlan örökösök, illetve az új ingatlant vásárlók, új beköltöző lakosok jellemzően nem tudják, hogy a helyi rendeletünk értelmében magánszemélyek kommunális adója megfizetésre kötelezettek.

Azon adózóinknak, akik nem tettek eleget január 15-éig a bejelentési kötelezettségnek, felszólítást küldtünk adatbejelentés megtételére. Összesen 86 új adózó kapott felszólítást.

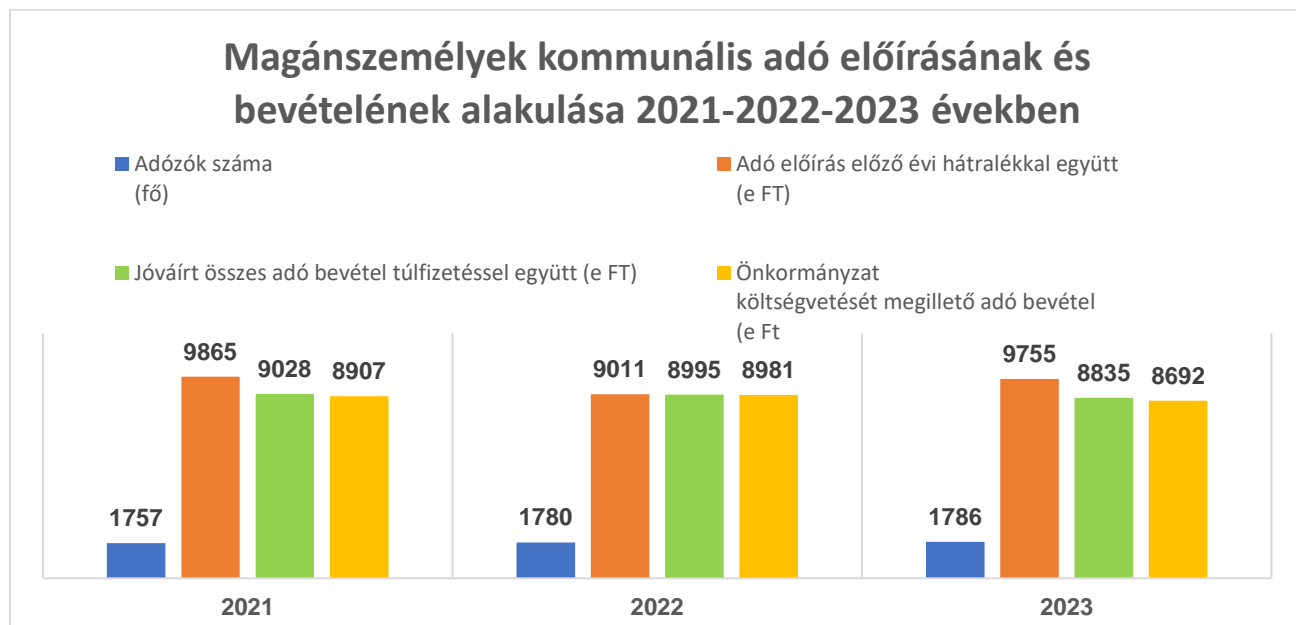
Adózók száma: 1786 fő

2023. évi előírás 9.754.929.-Ft

2023. évben jóváírt magánszemélyek kommunális adó összege:8.835.251.-Ft

2023. adóévben nem volt egyetlen adóalany sem, aki, akinek a helyi rendeletben foglaltak szerint adókedvezményt tudunk volna megállapítani.

Magánszemélyek kommunális adó előírásának és bevételének alakulása 2021-2022-2023 években				
Megnevezés	Adózók száma (fő)	Adó előírás előző évi hátralékkal együtt (e FT)	Jóváírt összes adó bevétel túlfizetéssel együtt (e FT)	Önkormányzat kötségvetését megillető adó bevétel (e Ft)
2021.	1757	9865	9028	8907
2022.	1780	9011	8995	8981
2023.	1786	9755	8835	8692



2.) Helyi iparűzési adó:

1995. július 1-jével került bevezetésre Földesen. Adóköteles az önkormányzat illetékességi területén végzett vállalkozási tevékenység.

Az adó alanya: a vállalkozó.

A vállalkozó iparűzési tevékenységet végez az önkormányzat illetékességi területén, ha ott székhellyel vagy telephellyel rendelkezik, függetlenül attól, hogy tevékenységét részben vagy egészben székhelyén (telephelyén) kívül folytatja.

Vállalkozónak minősül a személyi jövedelemadóról szóló törvényben meghatározott mezőgazdasági őstermelő, feltéve, hogy őstermelői tevékenységéből származó bevétele az adóévben a 1.200.000.- Ft-ot meghaladja.

Az adó mértéke:

- 2012. január 1-jétől az állandó jelleggel végzett iparűzési tevékenység esetén az adóalap 2%-a, amely a törvényi maximummal megegyező.

A Htv. 42/E. §-a szerint a székhely szerinti vállalkozókról, a cégszolgálatokban keletkező adatváltozásokról naponkénti elektronikus adatszolgáltatást küld a Nemzeti Adó- és Vámhivatal a helyi adóhatóság részére. Ilyen adatok többek között az adózó alapadatainak változása, tevékenységi kör-bővítés, egyéni vállalkozói tevékenység szünetelése, megszűnés, új vállalkozás alapítása. A 2023. adóévben beérkezett és feldolgozott cégszolgálatváltozásokra vonatkozó bevallások száma 908 db volt.

Több főbb változás is történt az adózással kapcsolatban. Az egyik ilyen változás, hogy 2023.01.01-től a koronavírus-világjárvány óta először fizetnek a mikro-kis és középvállalkozások teljes adó mértéket (2 %), így már nem érvényesíthető a KKV adómérték felezésére vonatkozó szabály.

A 2022. évről a mikro,- kis és középvállalkozások által még igénybe vett adómérték felezésére vonatkozó támogatástartalom mértékéről a jogszabályi kötelezettségnek eleget téve 560 jogosult adózó részére küldtünk ki tájékoztatást a rájuk vonatkozó kedvezmény összegéről.

A támogatástartalom az 560 adózó esetében összesen 26.592.485.-Ft volt.

A 2023-as adóévben főbb változásai a kisadózóinkat (KATA adózókat) érintette. A kisadózó vállalkozók tételes adójáról szóló 2022.évi XII. törvény (KATA tv.) 16-18 §-ai 2022. szeptember 1-jei hatállyal több ponton módosították a Htv-t. Helyi iparűzési adóban a régi értelemben vett KATA adózás megszűnt 2023.08.31. nappal. A Magyar Államkincstár a KATA-s adózók esetében már év elején központosan előírta a hatósági adóelőleg visszatörlesztését, amely településünk esetében összesen 98 adózót érintett. Törekedtünk az adózókat, valamint könyvelőiket tájékoztatni erről a változásról, segítve számukra az év közbeni adóbevallási, nyilatkozattétel kötelezettségeik teljesítését. A módosult adóegyenlege miatt új folyószámla kivonat kiküldésére is sor került.

Az elektronikus ügyintézésre vonatkozó 2015.évi CCXXII. törvény (Eüsztv.) előírásai alapján ügyfélkapura (illetve cégkapura) kell megküldeni a vállalkozások számára a különféle dokumentumokat, így a határozatokat, adószámla kivonatokat.

A kézbesítésre vonatkozó szabályok is módosultak. Az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017.évi CLI törvény (Air.) 79. §-a értelmében az adóhatósági iratokat ideértve a döntést is a meghatalmazott képviselővel rendelkező adózó esetében a képviselőnek kell kézbesíteni hivatalos iratként vagy az [Eüsztv.](#)-ben meghatározott elektronikus úton. A személyes megjelenésre szóló idézés kézbesítése a megidézett személy részére történik, a meghatalmazott egyidejű értesítésével. Az adózó kérheti, hogy az adott ügyben az adóhatóság akkor is a számára kézbesítse az iratokat, ha meghatalmazott képviselője van.

Jellemzően az e-önkormányzati felületet az adózók ritkábban, inkább a meghatalmazott könyvelők használják. Ezen a felületen bármikor le lehet kérni részletes egyenleget, egyéb információkat. Az ASP program által előállított adófolyószámla egyenlegének értelmezése sok esetben nehézséget okoz az adózóknak, jellemzően telefonos adategyeztetést kérnek az ügyfelek. A megfelelő tájékoztatás nyújtása, az egyeztetések az önkormányzati adóhatóság számára is kiemelten fontos, hiszen ezzel csökkenthető a hibák száma, hatékonyabbá tehető az adóztatási munka. Jellemzően az ügyintézési határidőket is túllépik ügyfeleink, pedig az adózók elektronikusan évközből többszöri egyenleget kapnak hivatalunktól az adóelőírásokról, illetve törlésekről.

2023.01.01.-től új adózási forma került bevezetésre a kisvállalkozók esetében ez az egyszerűsített adóalap-meghatározási mód, melynek a lényege, hogy átalakítása az új egyszerűsített (tételes) adóalap-megállapítást. Valamennyi vállalkozást érinti, amely vállalkozás adóévi árbevétele a nettó 25 millió forintot nem haladja meg. Az átalányadózást választó kereskedők esetében ez az összeg 120 millió forintot jelent.

Az egyszerűsített adóalap megállapítás választása jelentősen leegyszerűsítheti a kisvállalkozások adóadminisztrációját, hiszen a továbbiakban nekik nincs iparüzési adóalap megállapítási kötelezettségük, és ha több önkormányzat területén is működnek nem lesz adóalap megosztási kötelezettségük sem az adott települések között, ahol székhellyel, illetve esetlegesen telephellyel rendelkeznének.

Az adófizetési kötelezettség ebben az esetben úgy alakul, hogy a kisvállalkozónak egy adóévben csak egyszer, a tényleges adóévet követő május 31-ig kell a felmerülő adóját megfizetnie, adóbevallás benyújtása nélkül, feltéve, hogy az egyszerűsített adóalap megállapítását választotta. Az adóalap megállapításának módszere valamennyi településre vonatkozik, ahol a kisvállalkozónak adófizetési kötelezettsége keletkezik.

2023. adóévtől a korábbi háromféle egyszerűsített adózási módszert egyféle (választható) adóalap-megállapítási mód váltja fel, ugyanakkor a kisvállalati adó alanyai továbbra is változatlan feltételekkel választhatják az egyszerűsített adóalap-meghatározási módot.

A Htv. 39/A §- a szerint kisvállalkozónak minősül az a vállalkozó, akinek az éves nettó árbevétele nem haladja meg a 25 millió Ft-ot, illetve kiskereskedő átalányadózó egyéni vállalkozó esetében a nettó árbevétele nem több, mint 120 millió forint.

Az kisadózók 3 sáv-ba sorolhatók:

1sáv: Ha a vállalkozó bevétel 12mFt-ot nem haladja meg akkor, az adóalapja 2.500.000.-Ft így az éves fizetendő adója: 50.000.-Ft

2. sáv: Ha a vállalkozó éves bevétele 12.000.000 Ft -18.000.000.-Ft közötti, akkor az adóalapja 6.000.000.-Ft és az éves fizetendő adó: 120.000.-Ft

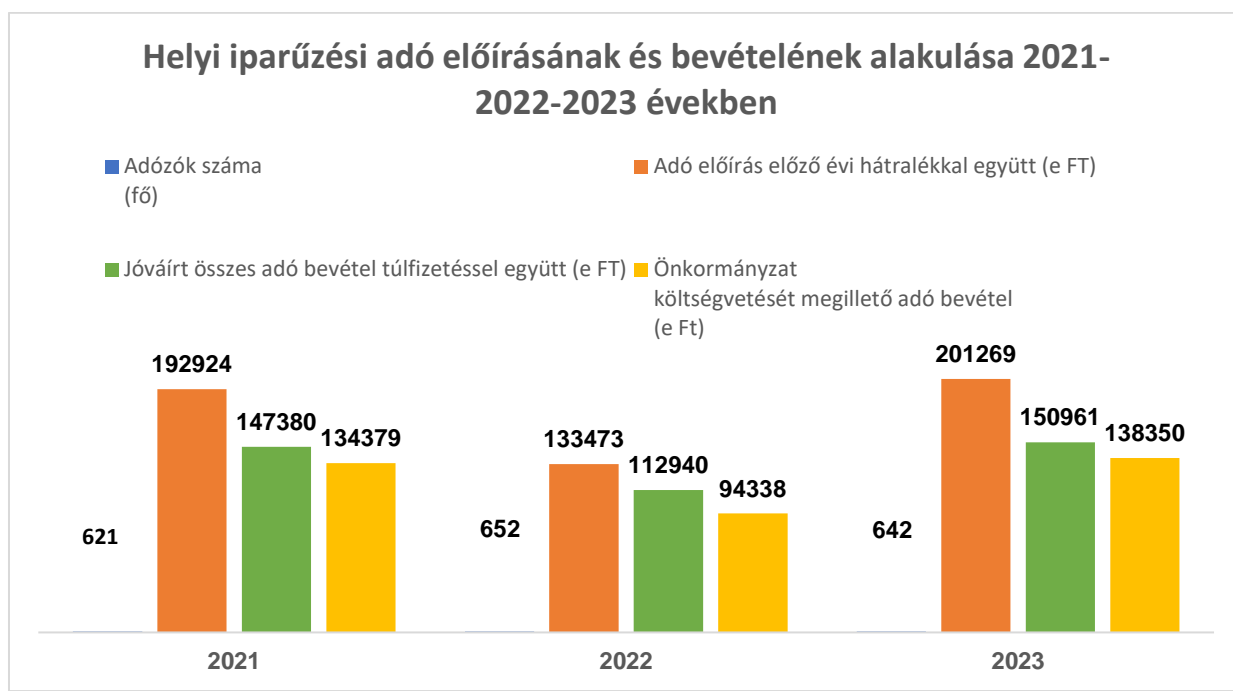
3. sáv: Ha a vállalkozó éves bevétele 18.000.000 Ft meg haladja Ft- de a 25.000.000.-Ft nem haladja meg akkor az adóalapja 8.500.000.-Ft, és az éves fizetendő adó :170.000.-Ft

2023. évre 81 adózó választotta a sávós adózást.

Adózók száma: 642 fő

2023. évben jóváírt helyi iparüzési adó összege: 150.984.528.- Ft

Helyi iparüzési adó előírásának és bevételének alakulása 2021-2022-2023 években				
Megnevezés	Adózók száma (fő)	Adó előírás előző évi hátralékkal együtt (e Ft)	Jóváírt összes adó bevétel túlfizetéssel együtt (e Ft)	Önkormányzat költségvetését megillető adó bevétel (e Ft)
2021.	621	192.924	147.380	134.379
2022.	652	133.473	112.940	94.338
2023.	642	201.269	150.961	138.350



3.) Idegenforgalmi adó:

2004. május 1-jével került bevezetésre Földesen.

Az adó alanya:

Adókötelezettség terheli azt a magánszemélyt, aki nem állandó lakosként az önkormányzat illetékességi területén legalább egy vendégéjszakát eltölt.

Az adó alapja: a megkezdett vendégéjszakák száma.

Az adó mértéke:

- 2023. január 1-jétől az adó mértéke személyenként és vendégéjszakánként 300.- Ft.

- A helyi adókról szóló törvény alapján mentes az adó alól a 18. életévét be nem töltött magánszemély, ideiglenes jellegű iparüzési tevékenységet végző vállalkozó vagy munkavállalója munkavégzése miatt eltöltött vendégéjszaka.
- Önkormányzati rendelet alapján mentesség illeti meg a 70 év feletti életkorú által eltöltött vendégéjszakát.

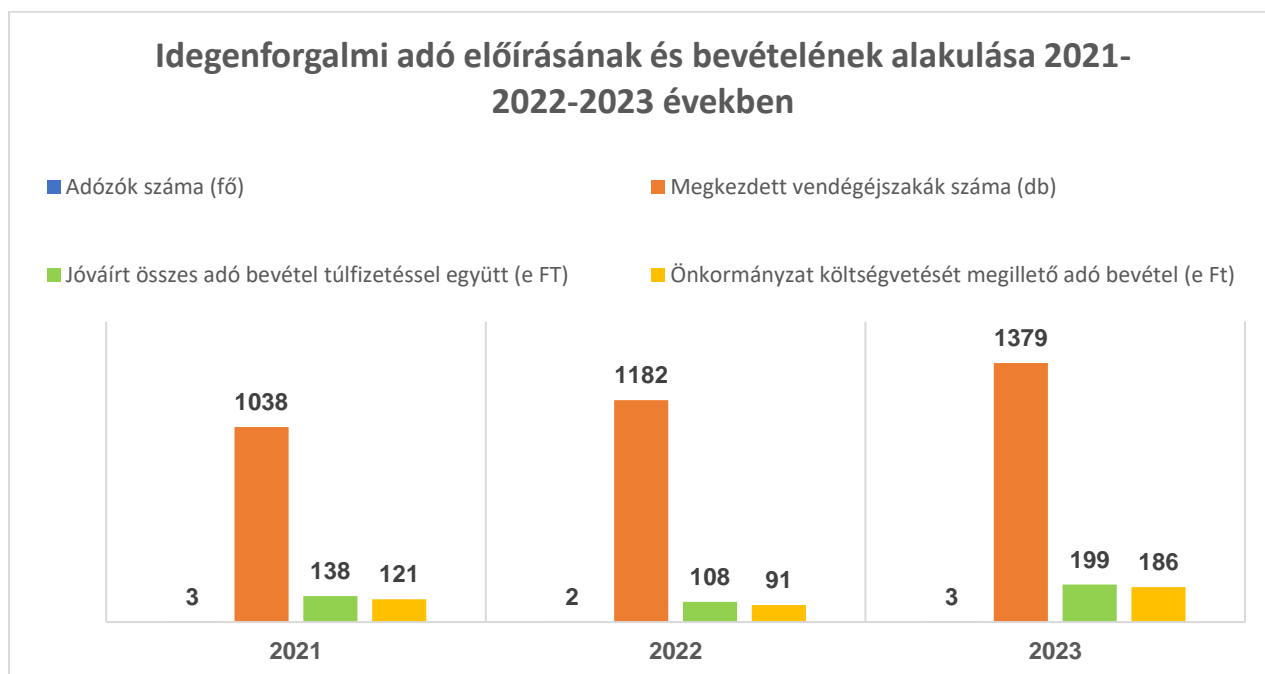
Az adó beszedésre kötelezettek az általa beszédett helyi adóról a tárgyhónapot követő hó 15.-éig kell megfizetni. illetve bevallást tennie.

Adózók száma: 3 fő

2023. évben megkezdett összes vendégéjszakák száma:1379 db

2023. évben befolyt idegenforgalmi adó: 186.900.- Ft

Idegenforgalmi adó előírásának és bevételének alakulása 2021-2022-2023 években				
Megnevezés	Adózók száma (fő)	Megkezdett vendégéjszakák száma (db)	Jóváírt összes adó bevétel túlfizetéssel együtt (e Ft)	Önkormányzat költségvetését megillető adó bevétel (e Ft)
2021.	3	1038	138	121
2022.	2	1182	108	91
2023.	3	1379	199	186



II. Az adóiroda által kezelt további számlák

1. Késedelmi pótlék:

Valamennyi adónemre vonatkozó késedelmi pótléket tartalmazza. Mértékét, számításának módját az adózás rendjéről szóló törvény (Art. 206. §-210. §-ig) határozza meg.

2. Idegen bevételek beszedési számla:

Az idegen helyről kimutatott köztartozások képezik az adók módjára történő behajtási tevékenység másik részét.

- a kimutatott igazgatási szolgáltatási díj behajtást követően 100%-ban utalásra kerül a behajtást kérő szervnek

3. Bírság számla:

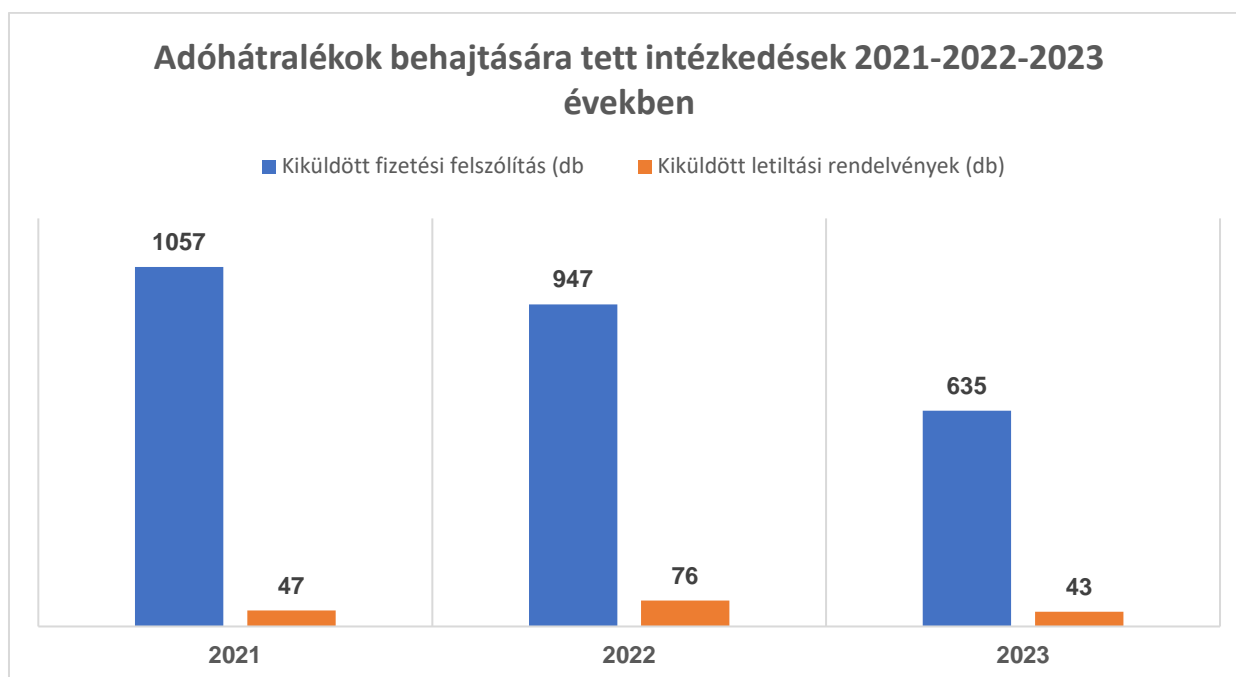
Adózóink adóbevallási, adatbejelentési kötelezettség elmulasztása esetén kerül bírság kiszabásra.

Adóhátralékok behajtása

Az adóiroda számára komoly gondot jelent az adóhátralékok behajtása. A végrehajtás eredményességét nagyban akadályozza az adós személyének fellelése, a munkahelyi adatok lekérése, valamint az adós jövedelmének mértéke. Sok adózónak nincs nyilvántartott jogviszonya, a jövedelemforrások felderíthetetlenek, illetőleg többen minimálbérre vannak bejelentve, külföldön tartózkodnak, a nyugdíjasok nyugdíja alacsony, a segélyek pedig nem vonhatók végrehajtás alá. Célkitűzés a követelés állomány növekedésének a megállítása, ezt követően a meglévő hátralékok minél gyorsabb, és hatékonyabb behajtása.

Az adóbehajtás érdekében minden évben azon hátralékosoknak, akik március 15-ig, illetve szeptember 15-ig nem teljesítették adófizetési kötelezettségüket, fizetési felhívást bocsátunk ki április illetve október hónapban. Ennek kiküldése nem kötelező, de az adóhátralékok csökkentése érdekében célszerűnek tartjuk ezt a megoldást, ami a hátralékosok egy részénél eredményre is vezet.

Adóhátralékok behajtására tett intézkedések 2021-2022-2023 években		
Megnevezés	Kiküldött fizetési felszólítás (db)	Kiküldött letiltási rendelvevények (db)
2021.	1057	47
2022.	947	76
2023.	635	43



A Hajdú-Bihar Megyei Kormányhivatal Társadalombiztosítási Osztálytól 2023-es évben 466 db hátralékosnak küldtünk megkeresést a munkahelyi adatok felderítése céljából.

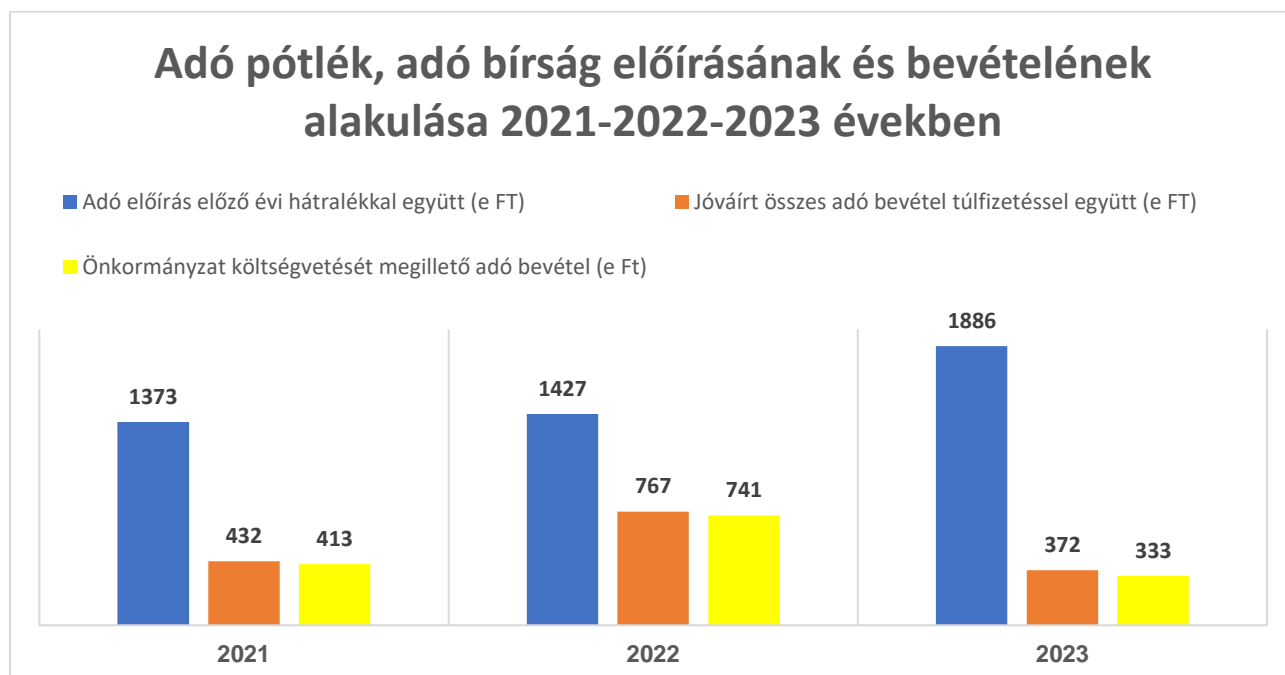
A letiltásokat az önkormányzatot megillető adók (nem „idegen” bevételek) hátralékainak behajtása érdekében indítottuk, melyben magánszemélyek kommunális adója tartozás, helyi iparüzési adó-, bírság- és pótléktartozás szerepel.

Munkabérből történő letiltással 260.888.-Ft behajtás történt.

A munkabér letiltásokat nem minden esetben tudjuk fogatosítani, illetve több esetben a következő évre húzódik át. Előfordul, hogy a letiltás megérkezése előtt az adózónak megszűnik a munkaviszonya, nem rendelkezik letiltható jövedelemmel, esetleg a hátralékot már megelőzi egy másik folyamatban lévő letiltás. A letiltás hosszabb időre elhúzódó végrehajtási cselekmény, hiszen az adós munkabérének, nyugdíjának maximum 33 %-a vonható le.

Hátralékos adózóink bankszámlaszámaira **azonnali beszedési megbízást-inkasszót** nyújtottunk be a számlát vezető pénzügyintézetnél, összesen 2.488.840.-Ft hátralékra, melyből 787.009.- Ft beérkezett. Összesen 15 vállalkozó számláira terheltünk be azonnali beszedési megbízást. A benyújtott inkasszó időtartam 35 nap, ezért több esetben meg kell ismételni, mivel a pénzügyintézet fedezethiány, sorba állítás, megszűnt számlaszámok miatt nem tudta a megbízást teljesíteni.

Adó pótlék, adó bírság előírásának és bevételének alakulása 2021-2022-2023 években			
Megnevezés	Adó előírás előző évi hátralékkal együtt (e Ft)	Jóváírt összes adó bevétel túlfizetéssel együtt (e Ft)	Önkormányzat költségvetését megillető adó bevétel (e Ft)
2021.	1373	432	413
2022.	1427	767	741
2023.	1886	372	333



III. Átengedett Központi adók

Gépjármű adó

Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény 87. §-a szerint 2004. január 1-jétől az adóhatóság a gépjárműadót a hatósági adatszolgáltatás tartalma alapján állapítja meg kivetéssel. A gépjárműadóval kapcsolatos adókivetés és ügyintézés 2021.01.01.-től a Nemzeti Adó-és Vámhivatal hatáskörébe tartozik.

ÖSSZEGZÉS

Önkormányzatunknál egy fő látja el az adóhatósági feladatokat. Helyettese nincs, ami gondot jelent a szabadság igénybevételénél. Az adózók számának növekedése, az adójogszabályok drasztikus változásai miatt az adóügyi ügyintéző leterheltsége jelentősen megnövekedett.

Mind az adózóknak, mind az adócsoport dolgozójának a napról napra változó jogszabályi környezetben kell helytállnia, szem előtt tartva, hogy az önkormányzatnak minden eddiginél nagyobb szüksége van az adóbevételekre. Az adócsoport dolgozója minden körülmények között próbál segítséget nyújtani az adózóknak a helyi adózást, bevallást és befizetést illetően, ugyanakkor igyekszik minden tőle telhetőt megtenni annak érdekében, hogy ebben a nehéz gazdasági helyzetben a lehető legmagasabb összegű bevétel elérésével segítse az önkormányzat gazdálkodását.

Továbbra is kiemelt feladatunk a közvetlen kapcsolat kialakítása és fejlesztése az adózókkal az adóbevallások és befizetések határidőben történő benyújtásának és befizetésének elősegítése érdekében, valamint az önkormányzat kintlévőségeinek csökkentése érdekében.

Földes, 2024. június 21.

Dr. Polgárné dr. Katona Gabriella
jegyző

**FÖLDES NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK
...../2024. (VI.28.)**

HATÁROZAT-TERVEZETE

Földes Nagyközség Önkormányzata 2023. évi helyi adóbevételeinek alakulásáról, a hátralékok behajtására tett intézkedésekről

A Képviselő-testület

Földes Nagyközség Önkormányzata 2023. évi helyi adóbevételeinek alakulásáról, a hátralékok behajtására tett intézkedésekről készített beszámolót *jóváhagyólag tudomásul veszi.*

Földes, 2024. június 28.

Jeneiné dr. Egri Izabella
polgármester

Dr. Polgárné dr. Katona Gabriella
jegyző